

### **1. Inleiding**

- 1.1 Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht op grond van artikel 8.2.2 van het reglement van de Raad van Toezicht.
- 1.2 De Auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht op het gebied van financiën in het algemeen en bereidt de besluitvorming van de Raad van Toezicht daaromtrent voor.
- 1.3 De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.
- 1.4 De Auditcommissie neemt geen beslissingsbevoegdheden over van de Raad van Toezicht of van de Raad van Bestuur.

### **2. Samenstelling**

- 2.1 De Auditcommissie bestaat uit minimaal twee leden. Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht.
- 2.2 Van de Auditcommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij andere rechtspersonen. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, accountantscontrole en de relevante wet- en regelgeving.
- 2.3 De leden van de Auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht.
- 2.4 De Raad van Toezicht benoemt een voorzitter van de Auditcommissie. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de commissie. De voorzitter treedt op als woordvoerder van de Auditcommissie en is eerste aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht.
- 2.5 De zittingsduur van een lid van de Auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Toezicht als geheel en de andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld. De maximale termijn is de (resterende) zittingsduur van een lid van de commissie in de Raad van Toezicht.

### **3. Taken en bevoegdheden**

- 3.1 De Auditcommissie is binnen de Raad van Toezicht in het bijzonder belast met:
  - a. het toezicht op de Raad van Bestuur ten aanzien van:
    - o het financiële beleid van de Raad van Bestuur;
    - o de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
    - o de financiële verslaglegging en de naleving van de geldende wet- en regelgeving;
    - o de financiële informatieverstopping door de stichting (inclusief maar niet beperkt tot de keuze van accountingpolitiecs, de toepassing en beoordeling van effecten van

- o nieuwe regels, inzicht in de behandeling van “schattingsposten” in de jaarrekening, prognoses en het werk van de externe accountants terzake);
    - o de financiering van de stichting;
    - o de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne audit functie en de externe accountant;
    - o de rol en het functioneren van de interne audit functie;
    - o het beleid van de stichting met betrekking tot belastingplanning;
    - o de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden ten behoeve van de stichting en de kennisname van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals mogelijk door de externe accountant worden gemeld;
    - o de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), en met name de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.
  - b. het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Toezicht met de Raad van Bestuur waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de financiële (meerjaren)planning, de halfjaarcijfers en de kwartaalcijfers van de stichting worden besproken;
  - c. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
  - d. indien nodig, het doen van voorstellen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de stichting;
  - e. het periodiek evalueren (ten minste eenmaal in de vier jaar) van het functioneren van de externe accountant, na daarover advies te hebben gevraagd aan de Raad van Bestuur. De belangrijkste conclusies worden aan de Raad van Toezicht medegedeeld ten behoeve van de benoeming van de externe accountant.
- 3.2 De Auditcommissie kan slechts die bevoegdheid uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen.

#### **4. Vergaderingen**

- 4.1 De Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Auditcommissie, maar tenminste vier maal per jaar. De vergaderingen worden zoveel vastgelegd voor aanvang van het boekjaar voor het volgende boekjaar, als onderdeel van de planning- en controlcyclus. De Auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de Auditcommissie dat nodig acht.
- 4.2 De voorzitter van de Auditcommissie stelt de agenda vast. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.3 Het lid van de Raad van Bestuur met de financiële portefeuille en de manager finance en control zijn in beginsel aanwezig bij de vergadering, tenzij de voorzitter van de Auditcommissie anders bepaalt. Afhankelijk van de geagendeerde onderwerpen kunnen leden uit de werkorganisatie uitgenodigd worden voor de vergadering. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de Auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van de Raad van Toezicht kan de vergaderingen van de Auditcommissie bijwonen.

- 4.4 Van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris of notulist van de Auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

## **5. Rapportage**

- 5.1 De Auditcommissie dient de Raad van Toezicht duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 5.2 De Auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en met name over de visie van de Auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van roulatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controlewerkzaamheden verricht voor de stichting).
- 5.3 De Auditcommissie verschaft aan de Raad van Toezicht een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de Auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Toezicht.
- 5.4 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de Auditcommissie.
- 5.5 Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

## **6. Diversen**

- 6.1 De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.
- 6.2 De Raad van Toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.3 Het jaarlijkse verslag van de Raad van Toezicht vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

Dit reglement is op voordracht van de Auditcommissie op 11 november 2024 vastgesteld door de Raad van Toezicht.

Dhr. H. Busker,  
Voorzitter Raad van Toezicht